

**Departament Prawny**

PR2.022.25.2016.WPL

NOTATKA DLA  
Ministra Finansów  
Pana Pawła Szałamachy

Departament Prawny przedkłada w załączeniu *projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017*

**- z uprzejmą prośbą o podpisanie poprzez opatrzenie dokumentu elektronicznego bezpiecznym podpisem elektronicznym.**

Projekt rozporządzenia został opracowany przez Departament Budżetu Państwa.

Pismem z dnia 18 maja 2016 r. znak: RCL.DPG.555.44.2016 Rządowe Centrum Legislacji poinformowało, iż zwalnia projekt z obowiązku rozpatrzenia przez Komisją Prawniczą.

Otrzymują:

Pani Hanna Majszczyk

Podsekretarz Stanu

- z uprzejmą prośbą o wstępną akceptację

Biuro Ministra

- z uprzejmą prośbą o przedłożenie do podpisu

Kopia a/a

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW**

z dnia ..... 2016 r.

**w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do  
projektu ustawy budżetowej na rok 2017**

Na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ministrowie, kierownicy urzędów centralnych, wojewodowie i inni dysponenci części budżetowych, zwani dalej „dysponentami”, o których mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projekty planów dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, w sposób, w trybie i w terminach określonych w rozporządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2. 1. Dysponenci opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i art. 114 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Dysponenci opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie zadaniowym, o którym mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wykorzystując katalog funkcji, zadań, podzadań i działań zamieszczony w załączniku nr 45 do rozporządzenia.

3. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, sporządzają plany finansowe w układzie zadaniowym, o którym mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wykorzystując katalog funkcji, zadań, podzadań i działań zamieszczony w załączniku nr 45 do rozporządzenia.

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195.

4. Dysponenci opracowują plany rzeczowe oraz projekty planów dochodów i wydatków zgodnie z założeniami przyjętymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2016 – 2019, w tym odnoszącymi się do celów i wartości mierników stopnia ich realizacji dla głównych funkcji państwa, przy uwzględnieniu w szczególności, że:

- 1) każdy wzrost wydatków w planach rzeczowych powinien być szczegółowo uzasadniony przedstawioną w tym zakresie kalkulacją oraz podaniem przesłanek wymagających podjęcia takiej decyzji, w szczególności podstawy prawnej;
- 2) przyjęcie wyższych wartości wydatków/kosztów ujętych w projektach planów finansowych podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wydatków/kosztów wynikających z planów finansowych na rok 2016, wymaga nadesłania projektów planów finansowych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wzrostu;
- 3) w planach rzeczowych powinny być ujmowane inwestycje o charakterze priorytetowym, po ich zweryfikowaniu pod kątem zasadności i możliwości wydatkowania planowanych środków w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych inwestycji, z uwzględnieniem łącznego poziomu wydatków dla danej części przyjętego w roku 2016;
- 4) wyszczególnione, w pismach przekazujących wstępne kwoty wydatków, środki na określone cele nie powinny być planowane w niższej wysokości w przedkładanych zgodnie z § 8 projektach poszczególnych części budżetowych;
- 5) w ramach wstępnej kwoty wydatków powinny zostać zabezpieczone środki na składki do organizacji międzynarodowych, w przypadku konieczności poniesienia takich wydatków;
- 6) w ramach wstępnej kwoty wydatków powinny zostać zabezpieczone środki na obsługę postępowań arbitrażowych, w przypadku konieczności poniesienia takich wydatków;
- 7) nie powinny być planowane wydatki na pracownicze programy emerytalne (PPE), chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej;
- 8) nie powinny być planowane wydatki przeznaczone na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia

27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. poz. 721, z późn. zm.<sup>2)</sup>);

- 9) nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia mogą być planowane tylko w ramach limitu wynagrodzeń;
- 10) przy projektowaniu wydatków powinny być uwzględniane wyniki ocen efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, przeprowadzanych przez dysponentów w trybie art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w latach poprzedzających rok budżetowy, na który sporządzane są te projekty.

5. Wytycznych i założeń wymienionych w ust. 4 pkt 1-8 nie stosuje się do zadań ujmowanych na formularzach, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 10-13 i w § 8 ust. 1 pkt 18 i pkt 23-29.

§ 3.1. Materiały do projektu budżetu państwa dysponenti opracowują na podstawie:

- 1) założeń do projektu budżetu państwa przyjętych przez Radę Ministrów, w tym prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno-gospodarczej;
- 2) wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych;
- 3) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, a także Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

2. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz prognozy wskaźników makroekonomicznych zostaną przekazane dysponentom przez Ministra Finansów, z zastrzeżeniem ust. 3 - 5.

3. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań, o których mowa w ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem Wspólnej Polityki Rolnej, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020, Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. poz. 1016, 1243, 1244 i 1707, z 2012 r. poz. 986 i 1456, z 2013 r. poz. 73, 675, 791, 1446 i 1645, z 2014 r. poz. 598, 877, 1198, 1457 i 1873, z 2015 r. poz. 218, 493, 1240, 1273, 1359, 1649 i 1886 oraz z 2016 r. poz. 195.

zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

4. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw rybołówstwa po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

5. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

§ 4. 1. Paragraf „400 Grupa wydatków bieżących jednostki” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.<sup>3)</sup>), ma zastosowanie wyłącznie do planowania: do projektu planu, planu oraz planu po zmianach.

2. W paragrafie, o którym mowa w ust. 1, planuje się środki, które będą klasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem, o którym mowa w ust. 1, w toku dokonywania wydatków w następujących paragrafach: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440, z odpowiednimi czwartymi cyframi.

§ 5. 1. Szef Służby Cywilnej może wyrazić opinię w zakresie wysokości kwot oraz podziału wydatków na wynagrodzenia korpusu służby cywilnej, dokonywanego przez dysponentów.

2. Minister właściwy do spraw środowiska przekazuje Ministrowi Finansów informacje o wysokości środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz poszczególnych wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1.

3. Minister Obrony Narodowej, po otrzymaniu wstępnej kwoty wydatków, o której mowa w § 3 ust. 2, ustala i przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów wysokość wydatków na realizację Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych,

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1382 i 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978 oraz z 2016 r. poz. 242 i 524.

Programu Mobilizacji Gospodarki, na realizację badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie obronności oraz na działalność powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury właściwych w sprawach wojskowych, nie później niż na 6 dni przed upływem terminu, o którym mowa w § 8 ust. 1.

4. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w ramach programów wieloletnich wymagają uprzedniego uzgodnienia z koordynatorami tych programów.

5. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w zakresie regionalnych programów operacyjnych (RPO), z wyjątkiem wydatków planowanych w części „34. Rozwój regionalny”, wymagają uprzedniego uzgodnienia z odpowiednią instytucją zarządzającą RPO – zarządem województwa.

6. Podziału kwoty wydatków bieżących dla działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Wydatki te nie mogą być planowane przez wojewodów w kwotach niższych bez uprzedniego uzgodnienia z ministrem właściwym do spraw oświaty i wychowania. W ramach kwot wydatków wskazanych w zdaniu pierwszym minister właściwy do spraw oświaty i wychowania – zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r. poz. 430 oraz z 2015 r. poz. 1973) – wyodrębnia dla poszczególnych wojewodów środki na realizację zadania określonego w art. 70a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191, z późn. zm.<sup>4)</sup>).

7. Podziału kwoty wydatków na realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, a także świadczenia wychowawczego, dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw rodziny.

8. Podziału kwoty wydatków dla działu „Transport i łączność”, rozdziału „Przejścia graniczne” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw wewnętrznych.

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1198, z 2015 r. poz. 357, 1268 i 1418 oraz z 2016 r. poz. 668.

9. Wysokość dotacji na realizację zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej w podziale na poszczególnych wojewodów jest ustalana przez Ministra Sprawiedliwości w porozumieniu z Ministrem Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1.

§ 6. 1. W terminie 14 dni od dnia wejścia w życie rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 4 i 6, dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) RZ-1 – Świadczenia z zabezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) RZ-2 – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) RZ-3 – Dotacje dla agencji wykonawczych, jednostek doradztwa rolniczego, parków narodowych oraz dotacje na finansowanie zadań realizowanych przez przedsiębiorców, jednostki samorządu terytorialnego, instytuty badawcze i ZUS; wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) RZ-4 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) RZ-5 – Utracone przez gminy dochody z tytułu zwolnienia od podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) RZ-6 – Dotacje podmiotowe, z których finansowane są również wynagrodzenia; wzór formularza stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) RZ-7 – Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela – nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej w roku 2017; wzór formularza stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) RZ-8 – Wydatki na zadania z zakresu bieżącego utrzymania przejść granicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) RZ-9 – Pomoc społeczna (w tym: zasiłki z pomocy społecznej), Rodzina (w tym: świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego, świadczenie wychowawcze, dodatek wychowawczy oraz dodatek do zryczałtowanej kwoty); wzór formularza stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;

- 10) RZ-10 (BP) – Finansowanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) RZ-10 (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) RZ-11 – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) RZ-12 – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA); wzór formularza stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia.

2. Formularze RZ-4 i RZ-9 dysponenci przedstawiają w terminie, o którym mowa w ust. 1, również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego oraz ministrowi właściwemu do spraw rodziny w zakresie działu „Pomoc społeczna” oraz zadań z zakresu wspierania rodziny.

3. Formularz RZ-2 (w zakresie przejść granicznych) oraz RZ-8 właściwi wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

4. Formularz RZ-7 właściwi ministrowie, w terminie 3 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Oświata i wychowanie” oraz działu „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dokonuje weryfikacji powyższego formularza i opracowuje zestawienia zbiorcze w zakresie działów „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”, które przedkłada Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

5. Formularz RZ-6 w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe” właściwi dysponenci w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego.

6. Formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 dysponenci biorący udział w realizacji programów realizowanych w ramach: funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, instrumentu „Łącząc Europę” oraz Mechanizmów Finansowych, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju



regionalnego, w zakresie Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa, natomiast w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przedstawiają jednostce wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) oraz jednostki wiodące w realizacji danego przedsięwzięcia przekazują formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 Ministrowi Finansów w terminie 5 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 1.

§ 7. 1. W terminie określonym w § 6 ust. 1 dysponenci, wskazani w załączniku nr 45 do rozporządzenia, właściwi dla funkcji państwa i zadań budżetowych, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, opracują, uwzględniając standardy i wytyczne określone w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017, stanowiącym załącznik nr 49 do rozporządzenia, i przedłożą Ministrowi Finansów Zestawienie propozycji celów i mierników dla tych funkcji i zadań; wzór formularza stanowi załącznik nr 48 do rozporządzenia.

2. W terminie 7 dni od dnia otrzymania opinii Ministra Finansów o kompletności i zgodności propozycji celów i mierników funkcji i zadań ze standardami i wytycznymi określonymi w załączniku nr 49 do rozporządzenia dysponenci, o których mowa w ust. 1, usuną ewentualne braki oraz niezgodności i prześlą Ministrowi Finansów skorygowane i uzupełnione zestawienie.

§ 8. 1. W terminie 16 dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2017, o których mowa w § 3 ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 14 i 16, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) OPBD – Opracowanie Projektu Budżetu – dochody, formularz należy wypełnić w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 2) OPBW – Opracowanie Projektu Budżetu – wydatki, formularz należy wypełnić w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 3) DPC – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe i celowe; wzór formularza stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;

- 4) BW-S – Wydatki budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne; wzór formularza stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 5) PZ-1 – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 6) PZ-2 – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy; wzór formularza stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 7) SNZ – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 8) PZ-UE (BP) – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 9) PZ-UE (BE) – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 10) SUS – Zapotrzebowanie na środki z tytułu składek emerytalno-rentowych dla żołnierzy, funkcjonariuszy, sędziów i prokuratorów oraz na ubezpieczenie społeczne duchownych; wzór formularza stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 11) EMRE – Świadczenia z zabezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 12) BW-I – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 13) BZS – Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 14) BZSA – Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego (dotyczy wydatków osobowych funkcjonariuszy); wzór formularza stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;

- 15) ZZAR – Zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami; wzór formularza stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 16) PR-Z – Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 17) PP – Przychody budżetu państwa i ich rozdysponowanie; wzór formularza stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 18) PE – Finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 19) PFC – Projekt planu finansowego państwowego funduszu celowego z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 20) PFC-FUS – Plan finansowy Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 21) PFC-FEP – Plan finansowy Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 22) PFC-FER – Plan finansowy Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 23) F-REF – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA); wzór formularza stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 24) WPR – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 25) F-NSS (BP) – Finansowanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 36 do rozporządzenia;
- 26) F-NSS (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 27) LZ\_LW (UE) – Limit zobowiązań i wydatków w kolejnych latach obowiązywania Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój

Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF), Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Perspektywy Finansowej 2014-2020; wzór formularza stanowi załącznik nr 38 do rozporządzenia;

- 28) PF-UE (BP) – Planowane wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 29) PF-UE (BE) – Planowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 30) PF-OSPR – Projekt planu finansowego agencji wykonawczej, instytucji gospodarki budżetowej oraz niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 41 do rozporządzenia;
- 31) PF-ANR-ZWRSP – Projekt planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 42 do rozporządzenia;
- 32) PF-ZUS – Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 43 do rozporządzenia;
- 33) NAL-SP – Stan należności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów/prokuratorów; wzór formularza stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia.

2. Jeżeli z powodu awarii Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa nie jest możliwe przekazanie wypełnionych formularzy wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 2, formularze te należy przekazać drogą elektroniczną w sposób określony w komunikacie, o którym mowa w ust. 3. Po usunięciu awarii dysponenci przekazują niezwłocznie formularze za pomocą Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

3. W przypadku wystąpienia sytuacji, o której mowa w ust. 2, Ministerstwo Finansów poinformuje o tym zdarzeniu w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

4. W formularzach, w których występuje dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem formularzy PZ-UE (BP), PZ-UE (BE), F-NSS (BP) i F-NSS (BE), dysponenci ujmują dane zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału.

5. Formularze: PZ-1, BW-I i BZS oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW ministrowie i wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.

6. Formularze: DPC, BW-S, BW-I, BZS, ZZAR i PZ-1 oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Pomoc społeczna”, działu „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” oraz zadań z zakresu wspierania rodziny, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw rodziny oraz ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.

7. Formularze: PZ-1, PZ-2, SUS, BW-I, BZS i BZSA oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

8. Formularze: PZ-1 (w zakresie korpusu służby cywilnej), PZ-UE (BP) (w zakresie korpusu służby cywilnej) i PZ-UE (BE) (w zakresie korpusu służby cywilnej), BZS oraz informacje zawarte w formularzu OPBW (w zakresie korpusu służby cywilnej) dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Szefowi Służby Cywilnej.

9. Formularz PZ-2 oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW w zakresie działu „Obrona narodowa” oraz formularz PP dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Ministrowi Obrony Narodowej.

10. Formularze: PZ-1, PZ-2, BW-I, BZS, PR-Z, PE i PF-OSPR oraz informacje zawarte w formularzu OPBW dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

11. Formularze: DPC, BW-I i PF-OSPR oraz informacje zawarte w formularzu OPBW ministrowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego.

12. Formularze: BW-I i BW-S oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Ochrona zdrowia”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw zdrowia.

13. Informacje zawarte w formularzu OPBW w zakresie rozdziałów „Działalność badawczo-rozwojowa” dysponentci w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw nauki.

14. Formularz PR-Z dysponentci współrealizujący programy wieloletnie przedstawiają również koordynatorom programów wieloletnich w terminie 5 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

15. Informacje zawarte w formularzach OPBW i BW-I wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie rozdziału „Przejścia graniczne”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

16. Dysponentci biorący udział w realizacji programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych finansowanych z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, instrumentu „Łącząc Europę” oraz Mechanizmów Finansowych i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 i pkt 5 lit. c i d ustawy o finansach publicznych, informację o wydatkach przeznaczonych w ramach danej części budżetowej na realizację poszczególnych programów operacyjnych przedstawiają dysponentowi pełniącemu funkcję Instytucji Zarządzającej programem, a w przypadku regionalnych programów operacyjnych także dysponentowi pełniącemu funkcję koordynatora programów regionalnych, na formularzach: F-NSS (BP), F-NSS (BE), LZ\_LW (UE), PZ-UE (BP), PZ-UE (BE), F-REF, PF-UE (BP) oraz PF-UE (BE), nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

17. W terminie określonym w ust. 1 dysponentci przedłożą Ministrowi Finansów projekty planowanych wydatków w układzie, o którym mowa w § 2 ust. 2, ujętych w swoich częściach budżetowych, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) BZ – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy; wzór formularza stanowi załącznik nr 46 do rozporządzenia,
- 2) BZK – Skonsolidowany plan wydatków państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i dwa kolejne lata; wzór formularza stanowi załącznik nr 47 do rozporządzenia,
- 3) BZCM – Zestawienie celów i mierników – opracowane w szczególności zadań; wzór formularza stanowi załącznik nr 48 do rozporządzenia

- wraz z wypełnionym formularzem opisowym dla każdej części budżetowej, którego wzór dostępny jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce Działalność, Finanse publiczne, Budżet zadaniowy.

18. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szef Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szef Agencji Wywiadu, a także Minister Obrony Narodowej w zakresie Służby Wywiadu Wojskowego oraz Służby Kontrwywiadu Wojskowego, przedkładając Ministrowi Finansów projekt budżetu na rok 2017, przekazuje go również do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w celu uzyskania opinii Kolegium do Spraw Służb Specjalnych. Kolegium do Spraw Służb Specjalnych przedstawia Ministrowi Finansów stanowisko w sprawie projektów budżetów służb specjalnych, przed ich rozpatrzeniem przez Radę Ministrów.

§ 9. 1. Dysponenci państwowych funduszy celowych oraz Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przedstawiają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1, projekty planów finansowych właściwych funduszy na formularzu PFC.

2. Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1, projekt planu finansowego:

- 1) Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na formularzu PFC-FUS;
- 2) Funduszu Emerytur Pomostowych na formularzu PFC-FEP.

3. Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1, projekt planu finansowego:

- 1) Funduszu Emerytalno-Rentowego na formularzu PFC-FER;
- 2) Funduszu Administracyjnego na formularzu PFC;
- 3) Funduszu Prewencji i Rehabilitacji na formularzu PFC.

§ 10. 1. Łącznie z formularzami, o których mowa w § 6-9, dysponenci, prezesi albo dyrektorzy odpowiednio: agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, państwowych funduszy celowych oraz państwowych osób prawnych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, przychodów i kosztów lub przychodów i rozchodów.

2. Prezesi agencji wykonawczych nadzorowanych w zakresie gospodarki finansowej przez Ministra Finansów zawierają w uzasadnieniu szczegółowe kalkulacje poszczególnych pozycji planów finansowych.

§ 11. Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 określa załącznik nr 49 do rozporządzenia.

§ 12. 1. W terminie do 31 października 2016 r. dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów zestawienia propozycji celów i mierników podzadań i działań, realizowanych w 2017 r. przez siebie i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 ustawy o finansach publicznych, opracowane według wzoru stanowiącego załącznik nr 48 do rozporządzenia, uwzględniające cele i mierniki zadań budżetowych przyjęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2017 oraz standardy i wytyczne określone w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017.

2. W terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2017 dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów materiały niezbędne do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5.

3. Materiały, o których mowa w ust. 2, dysponenci opracowują zgodnie ze Szczegółowym sposobem opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017, stanowiącym załącznik nr 49 do rozporządzenia:

- 1) w szczególności funkcja, zadanie, podzadanie i działanie wraz z określeniem celów i mierników na poziomie podzadań i działań, uwzględniających opinię Ministra Finansów o zgodności i kompletności propozycji, o których mowa w ust. 1, doprowadzając do zgodności z ustawą budżetową na rok 2017, przy wykorzystaniu katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, określonego w załączniku nr 45 do rozporządzenia;
- 2) w szczególności funkcja i zadanie, przy wykorzystaniu katalogu funkcji i zadań, określonego w załączniku nr 45 do rozporządzenia, prezentując prognozę wydatków na lata 2018-2020;
- 3) w materiałach, o których mowa w pkt 1 i 2, dysponenci, wskazani w załączniku nr 45 do rozporządzenia, właściwi dla funkcji i zadań, wykazują cele i mierniki funkcji ustalone w trybie, o którym mowa w § 7, oraz cele i mierniki zadań, przyjęte w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2017;
- 4) na formularzach: PP, PFC, PFC-FUS, PFC-FEP, PFC-FER, PF-UE (BP), PF-UE (BE), PF-OSPR, PF-ANR-ZWRSP, PF-ZUS, dotyczących roku 2017, doprowadzając do zgodności z ustawą budżetową na rok 2017 oraz prezentując prognozę na lata 2018-2020;



5) na formularzu BZCM.

4. Formularze PF-UE (BP) i PF-UE (BE) dysponenci w terminie 16 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2017 przekazują również:

- 1) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie zadań finansowanych z funduszy strukturalnych, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, a także Perspektywy Finansowej 2014-2020;
- 2) ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa, w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, a także Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020;
- 3) ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego, w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ).

5. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa oraz minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego weryfikują i przekazują zbiorcze formularze PF-UE (BP) i PF-UE (BE) Ministrowi Finansów w terminie 5 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 4.

§ 13. 1. Jeżeli z powodu awarii aplikacji TrezorBZ nie jest możliwe wypełnienie formularzy wymienionych w § 8 ust. 1 pkt 16 i ust. 17 pkt 1 i 2 oraz przedłożenie materiałów, o których mowa w § 12 ust. 2, a zdarzenie to zostanie stwierdzone w komunikacie, o którym mowa w ust. 2, dysponenci wypełniają i przedkładają formularze oraz materiały niezwłocznie po usunięciu awarii tej aplikacji w sposób wskazany w tym komunikacie.

2. W przypadku wystąpienia sytuacji, o której mowa w ust. 1, Ministerstwo Finansów poinformuje o tym zdarzeniu w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

§ 14. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.) Minister Finansów obowiązany jest określić szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej.

Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego.

Materiały do projektu budżetu państwa zostaną opracowane przez dysponentów części budżetowych na podstawie przyjętych przez Radę Ministrów założeń do projektu budżetu państwa i wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Mechanizmów Finansowych oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

W odniesieniu do ubiegłorocznego rozporządzenia określającego szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016:

- połączono dotychczasowe formularze **RZ-1** – Świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa i **RZ-6** – Zadania zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz **EMRE** – Świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa i **BW-Z** – Wydatki budżetu państwa na świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – z uwagi na analogiczny zakres danych wypełnianych przez różnych dysponentów części budżetowych, w tym ZUS i KRUS;
- zrezygnowano z dotychczasowych formularzy **RZ-8** – Zadania planowane do zakończenia w roku 2015, z wyłączeniem zadań inwestycyjnych, programów wieloletnich oraz programów i projektów finansowanych z udziałem środków UE i państw członkowskich EFTA i **BW-PL** – Wydatki placówek zagranicznych – dane w tym zakresie będą pozyskiwane w zależności od potrzeb w innym trybie;
- zmodyfikowano formularz **RZ-9** - Pomoc społeczna (w tym: zasiłki z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego, świadczenie wychowawcze, dodatek wychowawczy oraz dodatek do zryczałtowanej kwoty) wyodrębniając zadania związane ze wspieraniem rodziny.

Ponadto w rozporządzeniu utrzymano przepisy dotyczące zagregowanego planowania niektórych wydatków bieżących jednostek w paragrafie „400 Grupa wydatków bieżących jednostki”. Określony został zakres wydatków jaki powinien być ujmowany na etapie planu w paragrafie „400 Grupa wydatków bieżących jednostki” z odpowiednią czwartą cyfrą (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych).

Paragraf „400” ma zastosowanie wyłącznie do projektu planu, planu i do planu po zmianach. Na pozostałych etapach procesu realizacji budżetu należy stosować odpowiednie paragrafy określone w § 4 ust. 2 rozporządzenia. Dokonywanie

przeniesień w planie wydatków (w tym obejmujących paragraf „400”) odbywać się będzie na dotychczasowych zasadach.

W rozporządzeniu został również utrzymany przepis dotyczący określenia wysokości środków przeznaczonych na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. poz. 1255), wysokość dotacji na realizację zadania dotyczącego udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej jest ustalana corocznie przez Ministra Sprawiedliwości w porozumieniu z Ministrem Finansów w trybie i terminach określonych w przepisach dotyczących prac nad projektem ustawy budżetowej. Zadanie to jest finansowane z budżetu państwa w części – Budżety wojewodów przez udzielenie dotacji celowej powiatom. W związku z tym zachodzi konieczność podziału wysokości dotacji na poszczególnych wojewodów. Kwota dotacji dla poszczególnych wojewodów zostanie włączona po upływie terminu, o którym mowa w § 8 ust. 1.

Zaktualizowano przepisy dotyczące podziału kwoty wydatków bieżących dla działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Zmiana wynika z wejścia w życie znowelizowanych przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków.

W ww. rozporządzeniu określono, że podziału środków na wspieranie na obszarze województwa doskonalenia zawodowego nauczycieli, w kolejnym roku budżetowym pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

W związku z powyższym przepis noty nie jest, jak to było dotychczas, samodzielną podstawą prawną dla ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania - do podziału środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli między wojewodów.

Analogicznie jak w latach ubiegłych, w rozporządzeniu określono również sposób i tryb przygotowania materiałów dotyczących planowania budżetowego w układzie zadaniowym, ustalając wzory formularzy:

- 1) **BZ** – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy,
- 2) **BZK** – Skonsolidowany plan wydatków państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i dwa kolejne lata;
- 3) dodatkowe części w poszczególnych formularzach **PFC/PFC-FUS/PFC-FEP/PFC-FER/PF-OSPR/PF-ANR-ZWRSP** – Plan finansowy w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i kolejne lata.

Ponadto:

- zmodyfikowano katalog funkcji zadań, podzadań i działań. Zmiany wprowadzone w strukturze i metodyce planowania w układzie zadaniowym na rok 2017 mają

charakter głównie aktualizujący oraz doprecyzowujący. Celem zmian było w szczególności zwiększenie ergonomii planowania budżetowego w układzie zadaniowym, zwiększenie przejrzystości informacji o wydatkach na zadania publiczne, a także uporządkowanie i uproszczenie struktury układu zadaniowego. W projekcie katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań na 2017 r. dokonano modyfikacji w zakresie niezbędnym z punktu widzenia zmian stanu prawnego, tj. np. utworzenia nowych programów rządowych, nowych zadań publicznych itp. Uwzględniono także część zmian postulowanych w trakcie planowania na 2016 r. Dla zapewnienia porównywalności danych zachowano również – tam, gdzie to było możliwe – dotychczasową numerację pozycji klasyfikacyjnych.

- zastąpiono dotychczasową kartę miernika **zestawieniem tabelarycznym celów i mierników BZCM** celem ograniczenia pracochłonności opracowania danych na różnych etapach procesu budżetowego. Struktura nowego formularza koresponduje ze strukturą formularzy **BZ** i **BZK**, co docelowo umożliwi jego elektroniczną i wprowadzenie do aplikacji/programu TrezorBZ. Planowana Elektroniczna formularza ułatwi realizację zadań dysponentów i Ministra Finansów na poszczególnych etapach planowania w układzie zadaniowym, a w perspektywie wieloletniej pozwoli na eliminację konieczności wielokrotnego opracowywania kart tych samych mierników.

Wzorem roku ubiegłego w rozporządzeniu określono również zasady przedstawiania Ministrowi Finansów przez dysponentów części budżetowych materiałów niezbędnych do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, podobnie jak przy planowaniu, uwzględniając możliwości wynikające z dostępnych funkcjonalności systemu obsługi budżetu państwa TREZOR.

Termin przedłożenia formularzy w zakresie budżetu zadaniowego został dostosowany do terminu przedłożenia formularzy planowania finansowego.

Termin opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych został określony w rozporządzeniu na 14 dni.

Termin przedłożenia przez dysponentów projektów budżetu w danych częściach budżetowych został określony na 16 dni od daty otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2017. Natomiast terminy przekazania materiałów, o których mowa w § 8 ust. 14 i 16, zostały określone odpowiednio na 5 dni i 7 dni przed upływem terminu przedłożenia projektu budżetu w danej części budżetowej określonego w § 8 ust. 1.

Przyjęte w projekcie rozporządzenia przepisy pozwolą na zachowanie konstytucyjnego terminu na przedłożenie projektu ustawy budżetowej Sejmowi RP w powiązaniu z regulacjami wynikającymi z ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. poz. 1240).

Powyższe uzasadnia przyjęte w przepisie końcowym rozporządzenia jego wejście w życie z dniem ogłoszenia. Zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Z chwilą przekazania rozporządzenia do uzgodnień międzyresortowych, stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie

stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji.



<b>Saldo ogółem</b>	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											

Źródła finansowania	Rozporządzenie nie wymaga określenia źródeł finansowania wobec neutralności w zakresie dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

### 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
--	--

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

Załączniki do projektu rozporządzenia w stosunku do roku ubiegłego zostały ograniczone o 4 formularze (dotychczasowe formularze RZ-8 i BW-PL zostały usunięte, 2 zostały połączone z innymi (do formularza RZ-1

włączono dane gromadzone na formularzu RZ-6, natomiast do formularza EMRE włączono dane pozyskiwane na formularzu BW-Z). Zmiany w zakresie druków planistycznych stanowią kontynuację ograniczenia zakresu pozyskiwanych dodatkowych informacji w stosunku do przygotowywanych i wykorzystywanych corocznie w procesie planowania budżetowego od dysponentów części budżetowych. Dotychczasową kartę miernika zastąpiono zestawieniem tabelarycznym celów i mierników BZCM celem ograniczenia pracochłonności opracowania danych na różnych etapach procesu budżetowego.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

- środowisko naturalne
- sytuacja i rozwój regionalny
- inne:

- demografia
- mienie państwowe

- informatyzacja
- zdrowie

Omówienie wpływu

Nie dotyczy

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ogłoszenia w celu umożliwienia dysponentom części budżetowych zaplanowania wydatków i dochodów w terminie, który pozwoli Radzie Ministrów uchwalić projekt ustawy budżetowej na rok 2017 i przedłożyć Sejmowi do dnia 30 września, zgodnie z coroczną procedurą przygotowania projektu budżetu państwa.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Nie dotyczy

### 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Nie dotyczy